



Steuer & Wirtschaftsakademie
in Gelsenkirchen

Umschulung zum/r Steuerfachangestellten

Abschlussprüfung Steuerwesen

Prüfungstermin Winter 2011/2012

Nordrhein-Westfalen

Rechtsstand 2020

SG Steuer- und Wirtschaftsakademie

www.sg-institut.de

Aufgabe I / Einkommensteuer

1) Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte (§ 2 III EStG)

Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 2 I Nr. 2 iVm § 15 I Nr. 2 EStG)		136.000,00 €
Sonstige Einkünfte (§ 2 I Nr. 7 iVm § 22 Nr. 1 S. 3 a) aa) EStG)		
Ermittlung der Einkünfte gem. § 2 II S. 1 Nr. 2 EStG		
Einnahmen (§ 8 iVm § 11 I EStG)	1.480 € x 6 M =	8.880,00 €
x Besteuerungsanteil		60%
= steuerpflichtige Einnahmen		5.328,00 €
./. Werbungskosten (§ 9 iVm § § 11 II EStG ODER § 9a EStG)		102,00 €
= Überschuss		5.226,00 €
Summe der Einkünfte (§ 2 I EStG)		141.226,00 €
Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG)	136.000 € * 32% = 43.520 €; max.	1.520,00 €
Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 III EStG)		139.706,00 €

2) Ermittlung des Einkommens (§ 2 IV EStG)

Verlustabzug (§ 10d EStG)		0,00 €
Sonderausgaben (§§ 10-10c EStG)		
Vorsorgeaufwendungen		6.500,00 €
Kirchensteuer (§ 10 I Nr. 4 EStG)		1.750,00 €
Unterhaltsleistungen (§ 10 Ia Nr. 1 EStG)	(1.600 € - 500 €) * 12 M = 13.200 €; max. 13.805 €	13.200,00 €
Zuwendung an UNICEF (§ 10b I EStG)	139.706 € * 20% = 27.941,20 €; ansatzfähig	450,00 €
Zuwendung an politische Partei (§ 10b II iVm § 34g EStG)		
1. Stufe (§ 34g EStG):	4.500 € * 50 % = 2.250 €; max.	825,00 €
2. Stufe (§ 10b II EStG):	4.500 € - (2 * 825 €) = 2.850 €; max.	1.650,00 €
Sonderausgabenpauschbetrag (§ 10c EStG)		0,00 €
Außergewöhnliche Belastungen (§§ 33-33b EStG)		0,00 €
Einkommen (§ 2 IV EStG)		116.156,00 €

3) Ermittlung des zu versteuernden Einkommens (§ 2 V EStG)

Einkommen (§ 2 IV EStG)		116.156,00 €
Freibeträge für Kinder (§ 32 VI EStG)		
Kinderfreibetrag (Steuergesetze 2012)		2.586,00 €
Betreuungsfreibetrag		1.320,00 €
Zu versteuerndes Einkommen (§ 2 V EStG)		112.250,00 €

4) Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer (§ 2 VI EStG)

Tarifliche Einkommensteuer	112.250 € * 35% =	39.287,50 €
Steuerermäßigungen (§§ 34g-35a EStG)		
Steuerermäßigung (§ 34g EStG), siehe oben		825,00 €
Steuerermäßigung (§ 35 EStG) $3,8 * 4.417 € = 16.784,60 €$; nicht höher als zu zahlende GewSt		16.784,60 €
Steuerermäßigung (§ 35a EStG) $20% * (1.120 € + 159,83 €) = 255,97 €$; max. 510 €		255,97 €
Kindergeld, wegen Betrag siehe Bearbeitungshinweise, ansatzfähig nur zu 50%		1.104,00 €
Festzusetzende Einkommensteuer (§ 2 VI EStG)		22.525,93 €

Aufgabe II / Einkommensteuer

1) Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte (§ 2 III EStG)

Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 2 I Nr. 4 iVm § 19 I Nr. 1 EStG)

Ermittlung der Einkünfte gem. § 2 II S. 1 Nr. 2 EStG

Einnahmen (§ 8 iVm § 11 I EStG)

./.. ggfs. Versorgungsfreibetrag und Zuschlag zum Versorgungsfreibetrag abziehen

./.. Werbungskosten (§ 9 iVm § § 11 II EStG **ODER** § 9a EStG)

= Überschuss

Bruttoarbeitslohn/Einnahmen (§ 8 iVm § 11 I EStG)		36.400,00 €
Werbungskosten (§ 9 iVm § § 11 II EStG ODER § 9a EStG)		
Fahrtkosten/Entfernungspauschale (§ 9 I S. 3 Nr. 4 EStG)	25 KM * 0,30 €/KM * 180 T =	1.350,00 €
Weitere Werbungskosten		266,00 €
Summe der Werbungskosten		1.616,00 €
Tatsächliche Werbungskosten höher als WK-PB (1.000 €)		
Überschuss gem. § 19 I Nr. 1 EStG		34.784,00 €

Sonstige Einkünfte (§ 2 I Nr. 7 iVm § 22 Nr. 1a EStG)

Ermittlung der Einkünfte gem. § 2 II S. 1 Nr. 2 EStG

Einnahmen (§ 8 iVm § 11 I EStG)

13.200,00 €

./.. Werbungskosten (§ 9 iVm § § 11 II EStG **ODER** § 9a EStG)

102,00 €

= Überschuss gem. § 22 Nr. 1a EStG

13.098,00 €

Summe der Einkünfte

47.882,00 €

Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24b EStG; Rechtsstand 2020)

1.908,00 €

Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 III EStG)

45.974,00 €

2) Ermittlung des Einkommens (§ 2 IV EStG)

Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 III EStG)

45.974,00 €

Verlustabzug (§ 10d EStG)

0,00 €

Vorsorgeaufwendungen

5.700,00 €

Kinderbetreuungskosten (§ 10 I Nr. 5 EStG)

(230 € - 30 €) * 12 M = 2.400 € * 2/3 =

1.600,00 €

Sonderausgabenpauschbetrag

0,00 €

Einkommen (§ 2 IV EStG)

38.674,00 €

Aufgabe III: Körperschaftsteuer

Jahresüberschuss vor VSt-Korrektur	70.000,00 €
Vorsteuer gem. § 15 Ia UStG iVm 4 V Nr. 1 EStG	-95,00 €
Jahresüberschuss nach VSt-Korrektur	69.905,00 €
§ 10 Nr. 2 KStG: KSt	8.000,00 €
§ 10 Nr. 2 KStG: Soli	440,00 €
§ 10 Nr. 2 KStG: VSt	95,00 €
§ 8 I KStG iVm § 4 Vb EStG: Gewerbesteuer	5.000,00 €
§ 8 III 2 KStG: vGA	20.000 € * 2,5% * 3/12 M = 125,00 €
§ 8 I KStG iVm § 4 V Nr. 1 EStG: Geschenk/Goldzahn	500,00 €
Summe der Einkünfte	84.065,00 €
zvE (§ 7 II KStG)	84.065,00 €

Aufgabe IV: Abgabenordnung

Sachverhalt 1

Beginn: Mit Ablauf des 31.12.2005 24:00 (§ 170 II Nr. 1 AO)
Festsetzungsdauer: 4 Jahre (§ 169 II S. 1 Nr. 2 AO)
Ende Festsetzungsfrist: Mit Ablauf des 31.12.2009 24:00 / Ablaufhemmung nicht gegeben

Sachverhalt 2 / Teilaufgabe a

Gem § 165 I S. 1 AO war das FA berechtigt die Steuer vorläufig festzusetzen, da Einkünfteerzielungsabsicht erst in Zukunft geprüft werden kann.

Sachverhalt 2 / Teilaufgabe b

Gem. § 165 II S. 1 AO kann die Steuerfessetzung jederzeit aufgehoben/geändert werden.

Sachverhalt 3

Da die Ungewissheit weggefallen ist und die Finanzverwaltung davon Kenntnis erlangte, so kann der Bescheid geändert werden.

Gem. § 171 VIII AO besteht bis zum 6. Mai 2011 zwecks Änderung des Bescheides noch die Ablaufhemmung.

Aufgabe V: Gewerbesteuer

1. Stufe	HGB
2. Stufe	EStG/KStG
3. Stufe	GewStG

Jahresüberschuss			135.000,00 €
GewSt-VZ (§ 4 Vb EStG)			7.000,00 €
GewSt-RSt (§ 4 Vb EStG)			3.000,00 €
Bewirtung (§ 4 V Nr. 2 EStG)			150,00 €
Steuerrechtlicher Gewinn (§ 7 GewStG)			145.150,00 €
Hinzurechnungen (§ 8 GewStG)			
Nr. 1	a)	Zinsen	42.675,00 €
	a)	Zinsen	1.250,00 €
	a)	Damnum	75,00 €
	e)	Betriebsgrundstück (50 %)	60.000,00 €
		Zwischensumme	104.000,00 €
		Freibetrag	100.000,00 €
		Zwischensumme	4.000,00 €
		4.000 € * 1/4 =	1.000,00 € 1.000,00 €
Kürzungen (§ 9 GewStG)			
Nr. 1		Grundbesitz / keine Kürzung gem. § 20 I 2 GewStDV	0,00 €
Maßgebender Gewerbeertrag			146.150,00 €
Rundung			146.100,00 €
Freibetrag (§ 11 I 3 Nr. 1 GewStG)			24.500,00 €
Endgültiger Gewerbeertrag			121.600,00 €
Steuermesszahl (§ 11 II GewStG)			3,5%
Steuermessbetrag			4.256,00 €

Aufgabe VI: Umsatzsteuer

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe 1a

Der Ort der sonstigen Leistung liegt im übrigen Gemeinschaftsgebiet (§ 3a II UStG)

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe 1b

Der Umsatz ist im Inland nicht steuerbar (§ 1 I Nr. 1 UStG)

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe 2a

Der Ort der sonstigen Leistung liegt in Köln (§ 3a I UStG)

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe 2b

Der Umsatz ist im Inland gem. § 1 I Nr. 1 UStG steuerbar und mangels Steuerbefreiung (§ 4 UStG) steuerpflichtig

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe 3a

Der Ort der sonstigen Leistung liegt im Drittland (§ 3a IV S. 2 Nr. 3 UStG)

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe 3b

Der Umsatz ist im Inland nicht steuerbar (§ 1 I Nr. 1 UStG)

Sachverhalt 2

Umsatzart	Innergemeinschaftlicher Erwerb gem. § 1a I UStG
Umsatzort	Köln gem. § 3d UStG
Steuerbarkeit	Steuerbar gem. § 1 I Nr. 5 UStG
Steuerbefreiung/Steuerpflicht	Steuerpflichtig mangels Steuerbefreiung (§ 4b UStG)
Steuerschuldner	J.J. gem. § 13a I Nr. 2 UStG
VA-Zeitraum Umsatzsteuer	Juli 2010
Begründung	Spätestens mit Ablauf des dem Erwerb folgenden Kalendermonats
Gesetzliche Grundlage	§ 13 I Nr. 6 UStG
VA-Zeitraum Vorsteuer	Juli 2010
Begründung	Für den innergemeinschaftlichen Erwerb geschuldete Ust ist als VSt in Abzug zu bringen
Gesetzliche Grundlage	§ 15 I Nr. 3 UStG

Sachverhalt 3 / Teilaufgabe a

Der Ort der sonstigen Leistung liegt in Köln (§ 3a II UStG)

Sachverhalt 3 / Teilaufgabe b

Steuerschuldner ist J.J. gem. § 13b V iVm § 13b I UStG